

## ***ABSTRACT***

*Certified Public Accountant (CPA) is a service organization that plays a role in delivering accurate financial information to external parties. Audit opinions issued by auditors reflects the quality of the firm in the public. The auditor often facing a dilemma to make the decision to give a going concern audit opinion because the decision will determine the survival of the company which would then affect the interests of investors and creditors.*

*United States grouped to a size scale CPA known as The Big Four. Authors interested in knowing whether CPA with large scale such as The Big Four will reveal a problem going concern audit reports when compared to non-Big Four Firm scale. There is an inconsistency between some prior research Based on the above reasoning, the authors conducted a study as outlined in the thesis entitled "The Effect of Certified Public Accountant (CPA) Scale Size to the Provision of Going Concern Audit Opinion (Survey on Manufacturing Company listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX))" .*

*Data obtained through the official website of IDX. The data was then processed using SPSS 16 for Windows software with the Chi-Square test and Contingency Coefficient test. Data processing results show that the size scale of CPA has an influence on the provision of going concern audit opinion. It is concluded that Big Four CPA will keep their objectivity and their independency and in providing audit opinion to maintain its reputation in public.*

*Keywords: CPA size scale, going concern*

## ABSTRAK

Kantor Akuntan Publik (KAP) merupakan organisasi jasa yang berperan dalam menyampaikan keakuratan informasi keuangan kepada pihak eksternal. Opini audit yang dikeluarkan oleh auditor mencerminkan kualitas KAP di mata publik. Keputusan untuk memberikan opini audit *going concern* sering membuat para auditor mengalami dilema karena keputusan tersebut akan menentukan kelangsungan hidup perusahaan yang kemudian akan mempengaruhi minat investor dan kreditor.

Pengelompokkan KAP di Amerika Serikat memunculkan suatu ukuran skala KAP yang dikenal dengan KAP *The Big Four* atau Empat Besar. Penulis tertarik untuk mengetahui apakah KAP dengan skala besar seperti *The Big Four* akan mengungkapkan masalah *going concern* pada laporan audit apabila dibandingkan dengan KAP skala non *Big Four* karena dari hasil penelitian sebelumnya terdapat inkonsistensi. Berdasarkan pemikiran di atas, penulis melakukan penelitian yang dituangkan dalam skripsi yang berjudul "Pengaruh Ukuran Skala Kantor Akuntan Publik (KAP) terhadap Pemberian Opini Audit *Going Concern* (Survei pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2009-2011)".

Data diperoleh melalui situs resmi BEI. Data kemudian diolah dengan menggunakan *software* SPSS 16 *for Windows* dengan uji metode Chi-Square dan Koefisien Kontingensi. Pengolahan data menunjukkan hasil bahwa ukuran skala KAP memiliki pengaruh terhadap pemberian opini audit *going concern*. KAP dengan skala *Big Four* cenderung mengeluarkan opini mengenai *going concern* dibandingkan dengan KAP dengan skala non *Big Four*. Dapat disimpulkan bahwa seorang akuntan publik yang berada di KAP *The Big Four* akan tetap menjaga objektivitas dan independensinya dalam pemberian opini audit untuk menjaga nama baik *The Big Four* di muka publik.

Kata kunci: ukuran skala KAP, *going concern*

## DAFTAR ISI

|                                                            | Halaman |
|------------------------------------------------------------|---------|
| HALAMAN JUDUL .....                                        | i       |
| HALAMAN PENGESAHAN .....                                   | ii      |
| SURAT PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI .....                    | iii     |
| KATA PENGANTAR .....                                       | iv      |
| <i>ABSTRACT</i> .....                                      | vii     |
| ABSTRAK .....                                              | viii    |
| DAFTAR ISI .....                                           | ix      |
| DAFTAR GAMBAR .....                                        | xii     |
| DAFTAR TABEL .....                                         | xiii    |
| DAFTAR LAMPIRAN .....                                      | xiv     |
| <br>                                                       |         |
| BAB I PENDAHULUAN .....                                    | 1       |
| 1.1 Latar Belakang .....                                   | 1       |
| 1.2 Identifikasi Masalah .....                             | 3       |
| 1.3 Batasan Masalah .....                                  | 3       |
| 1.4 Tujuan Penelitian .....                                | 4       |
| 1.5 Manfaat Penelitian .....                               | 4       |
| <br>                                                       |         |
| BAB II KERANGKA PEMIKIRAN DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS ..... | 5       |
| 2.1 Definisi Pengaruh .....                                | 5       |
| 2.2 Definisi Skala .....                                   | 5       |
| 2.3 Definisi Auditing .....                                | 5       |

|                                                                                                        |    |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 2.4 Standar Auditing.....                                                                              | 6  |
| 2.5 Definisi Akuntan Publik .....                                                                      | 8  |
| 2.6 Kantor Akuntan Publik .....                                                                        | 9  |
| 2.6.1 Struktur Organisasi Kantor Akuntan Publik .....                                                  | 10 |
| 2.6.2 Bidang Jasa Kantor Akuntan Publik .....                                                          | 13 |
| 2.6.2.1 Jasa Assurance .....                                                                           | 14 |
| 2.6.2.2 Jasa Atestasi.....                                                                             | 15 |
| 2.6.2.3 Jasa Perpajakan.....                                                                           | 15 |
| 2.6.2.4 Konsultasi Manajemen.....                                                                      | 16 |
| 2.6.3 Ukuran Usaha Kantor Akuntan Publik .....                                                         | 17 |
| 2.7 Opini Auditor .....                                                                                | 18 |
| 2.7.1 <i>Going Concern</i> .....                                                                       | 22 |
| 2.7.2 Opini Audit <i>Going Concern</i> .....                                                           | 23 |
| 2.7.2.1 Pertimbangan Auditor atas Kemampuan Entitas dalam<br>Mempertahankan Kelangsungan Hidupnya..... | 26 |
| 2.8 Kerangka Pemikiran.....                                                                            | 28 |
| <br>BAB III METODE PENELITIAN .....                                                                    | 34 |
| 3.1 Jenis Penelitian .....                                                                             | 34 |
| 3.2 Jenis Data dan Sumber Data.....                                                                    | 34 |
| 3.3 Teknik Pengumpulan dan Pengolahan Data.....                                                        | 34 |
| 3.4 Definisi Operasional Variabel .....                                                                | 35 |
| 3.5 Metode Analisis Data.....                                                                          | 36 |
| 3.5.1 Uji <i>Chi-Square</i> k Sampel.....                                                              | 36 |

|                                                                                                                      |    |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 3.5.2 Uji Koefisien Kontingensi .....                                                                                | 36 |
| <br>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....                                                                     | 38 |
| 4.1 Profil Kantor Akuntan <i>The Big Four</i> .....                                                                  | 38 |
| 4.1.1 PricewaterhouseCoopers (PwC) .....                                                                             | 38 |
| 4.1.2 Delloite .....                                                                                                 | 39 |
| 4.1.3 Ernst&Young .....                                                                                              | 40 |
| 4.1.4 KPMG .....                                                                                                     | 41 |
| 4.2 Analisa Populasi dan Sampel .....                                                                                | 41 |
| 4.3 Analisa Data dan Pembahasan .....                                                                                | 44 |
| 4.3.1 Analisa Uji <i>Chi-Square</i> k Sampel .....                                                                   | 44 |
| 4.3.2 Analisa Uji Koefisien Kontingensi .....                                                                        | 46 |
| 4.4 Analisa Pengaruh Ukuran Skala Kantor Akuntan Publik Terhadap<br>Pemberian Opini Audit <i>Going Concern</i> ..... | 46 |
| <br>BAB V SIMPULAN DAN SARAN .....                                                                                   | 49 |
| 5.1 Simpulan .....                                                                                                   | 49 |
| 5.2 Saran .....                                                                                                      | 49 |
| DAFTAR PUSTAKA .....                                                                                                 | 51 |
| LAMPIRAN .....                                                                                                       | 53 |
| DAFTAR RIWAYAT HIDUP .....                                                                                           | 76 |

## DAFTAR GAMBAR

|            | Halaman                                            |
|------------|----------------------------------------------------|
| Gambar 2.1 | Diagram Pertimbangan Pemberian Opini Audit .....25 |

## DAFTAR TABEL

|                                                                                                                                                                            | Halaman |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|
| Tabel 2.2 Ringkasan Penelitian Terdahulu .....                                                                                                                             | 31      |
| Tabel 4.1 Jumlah dan Presentase Ukuran Kantor Akuntan Publik dan Opini Audit<br><i>Going Concern</i> pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun<br>2009.....   | 42      |
| Tabel 4.2 Jumlah dan Presentase Ukuran Kantor Akuntan Publik dan Opini Audit<br><i>Going Concern</i> pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun<br>2009.....   | 43      |
| Tabel 4.3 Hasil Pengolahan Data Uji <i>Chi-Square</i> antara Ukuran Skala Kantor<br>Akuntan Publik dengan Opini Audit <i>Going Concern</i> Periode 2009-2011               | 44      |
| Tabel 4.4 Hasil Pengolahan Data Uji Koefisien Kontingensi antara Ukuran Skala<br>Kantor Akuntan Publik dengan Opini Audit <i>Going Concern</i> Periode 2009-<br>2011 ..... | 45      |

## LAMPIRAN

Halaman

|            |                                                                                                       |    |
|------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| Lampiran A | Daftar Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek<br>Indonesia Tahun 2009 .....               | 53 |
| Lampiran B | Daftar Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek<br>Indonesia Tahun 2009 .....               | 59 |
| Lampiran C | Daftar Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek<br>Indonesia Tahun 2009 .....               | 65 |
| Lampiran D | Laporan Auditor yang Memberikan Pendapat Wajar Tanpa<br>Pengecualian dengan Paragraf Penjelasan ..... | 71 |
| Lampiran E | Contoh Laporan Auditor yang Memberikan Pendapat Wajar dengan<br>Pengecualian .....                    | 72 |
| Lampiran F | Contoh Laporan Auditor yang Tidak Menyatakan Pendapat .....                                           | 73 |
| Lampiran G | Contoh Laporan Auditor yang Memberikan Pendapat Tidak Wajar ..                                        | 75 |